

DECIZIA nr. 659 din .2013 privind
solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de 16.04.2013 cu adresa nr. 96550 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B. cu privire la contestatia formulata de x,

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .., il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .., comunicata prin posta la data de **26.11.2010**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de .. lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 7 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si ale art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si adresa Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. nr. 906182/26.11.2012, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X, prin societatea

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei X, in conditiile in care aceasta nu a respectat dispozitiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In fapt, contestatia care vizeaza Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., a fost formulata, semnata si stampilata de societatea ..., fara a anexa, in original sau copie legalizata, dovada calitatii de imputernicit in vederea formularii si semnarii contestatiei.

Astfel ca, prin adresele nr. .. si nr..., Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. a solicitat atat societatii nerezidente, cat si societatii .., ca in

termen de cinci zile de la primirea adresei sa transmita imputernicirea in original sau copie legalizata data pentru .., in conformitate cu prevederile art. 206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, din care sa rezulte reprezentarea in fata organului de solutionare a contestatiei, care sa fie transmisa, cu adresa de inaintare la registratura directiei noastre din Bucuresti, str. Prof. dr. Dimitrie Gerota, nr. 13, sector 2, Bucuresti, in caz contrar contestatia urmand a fi respinsa fara a se mai antama fondul cauzei.

Contestatarul nu a dat curs solicitarii Serviciului solutionare contestatii de a prezenta imputernicirea avocatiala.

In drept, potrivit prevederilor art. 7 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979:

"Contestatiile impotriva unor asemenea respingeri pot fi depuse la autoritatile competente din statele membre, **in aceleasi conditii de forma**, cat si privind limita de timp care reglementeaza si cererile de restituire depuse de persoanele platitoare de impozit stabilite in acelasi stat".

Conform dispozitiilor art. 18 alin. (1) si (2), art. 205, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat si normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"Art. 18 - (1) În relatiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Continutul si limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, dupa caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligatiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal **actul de împuternicire, în formă scrisă, în original sau copie legalizată.** Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare."

"Art. 205 - (2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia."

"Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se intemeiaza;

e) **semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.**"

Norme metodologice:

“175.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica **împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura și stampila persoanei juridice contestatoare, după caz.**”

Codul de procedura fiscală:

“Art. 213 - (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, **nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**”

“Art. 217 - (1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Totodată, în conformitate cu prevederile pct. 2.3 și 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

“2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”

Prin adresele nr. .. și nr..., Serviciul soluționare contestații a instiintat atât societatea nerezidentă la adresa .., cât și societatea .. la adresa de corespondență .. și i s-a acordat un termen pentru a se conforma cu privire la **depunerea împuternicirii în original sau copie legalizată data în vederea formulării, semnării și depunerii contestației pentru “...**

Adresele nr. .. și nr... comunicate atât societății nerezidente, cât și societății .. au fost returnate de poșta.

În data de 03.10.2013, Serviciul soluționare contestații a transmis adresa nr. .. prin poșta electronică la adresa de email ..(fosta ...).

Urmare solicitării din data de 03.10.2013, societatea .. precizează următoarele:

“Societatea X a intrat în insolvență în 2011 și nu am mai putut lua legătura cu acest client pentru a obține o nouă împuternicire spre a fi depusă ca răspuns la adresa dvs. Prin urmare am luat cunoștința că dosarul contestației noastre nu va putea fi soluționat. (...)”

In ceea ce priveste imputernicirea emisa in data de 23.02.2009 anexata la dosarul cauzei, incheiata intre ..., in calitate imputernicit si X, se retine faptul ca, acesta imbraca forma unei procuri generale, astfel ca nu poate reprezenta dovada calitatii de imputernicit al societatii nerezidente, cu privire la introducerea contestatiei in cauza.

Prin imputernicire data in data de 23.02.2009 firma X a imputernicit societatea ,, **sa reprezinte societatea** in procedura de restituire a TVA, cu privire la valoarea TVA-ului rezultat din facturi. De asemenea, imputernicirea se refera la realizarea cererii si semnarii cererii, la restituirea impozitului pe cifra de afaceri si la inmanarea tuturor documentelor necesare precum si corespondenta cu autoritatile romane.

Se constata, astfel, ca societatea ,, este mandatata prin imputernicirea data de X pentru reprezentarea societatii in relatiile cu organele fiscale, insa mandatul primit **este limitat la procedurile legate de rambursarea TVA si la inregistrare.**

Se retine ca dreptul altor persoane de a reprezenta societatea este limitat la cele stabilite prin imputernicirea speciala primita in acest sens, conform art. 18 alin. (1) teza a doua din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Dreptul contribuabililor prin imputernicirii lor legali sau conventionali de a formula contestatii impotriva actelor administrative fiscale, este prevazut la art. 205 alin. (2) din Codul de procedura fiscala.

Or, prin procura data de X societatea ... a primit dreptul de a o reprezenta doar la **procedurile legate de rambursarea TVA si la inregistrare**, fiind vorba de un mandat special limitat si **nicidecum de a exercita cai administrative de atac prin formularea de contestatii fiscale impotriva deciziei de rambursare a TVA emisa in urma analizei documentare.**

Prin urmare, avand in vedere cerintele procedurale referitoare la dovedirea titularului dreptului la actiune, expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul de solutionare nu poate proceda la solutionarea pe fond a cauzei, urmand sa respinga contestatia ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor art. 7 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979, art. 18 alin. (1) si (2), art. 205, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat si normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 2.3 si 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

DECIDE

Respinge contestatia formulata de X pentru suma de ... lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., ca fiind introdusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.